

Державний вищий навчальний заклад
«Донецький національний технічний університет»
Кафедра управління і фінансово-економічної безпеки

«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Перший проректор

«_____» _____ 2025 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ

(шифр і назва навчальної дисципліни)

Рівень освіти: перший (бакалаврський)

Спеціальності:

071 Облік і оподаткування

072 Фінанси, банківська справа та страхування

(шифр і назва спеціальності)

Освітні програми:

Облік і оподаткування

Фінанси, банківська справа та страхування

Мова навчання: українська

Дрогобич – 2025

Робоча програма навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» для здобувачів вищої освіти за спеціальностями 071 Облік і оподаткування, 072 Фінанси, банківська справа і страхування « ____ » _____ 2025 року. – 8 с.

Розробники: В.М. Антоненко, к.е.н., доцент, доцент кафедри управління і фінансово-економічної безпеки

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри управління і фінансово-економічної безпеки

(назва кафедри)

Протокол № 1 від “14” січня 2025 р.

Завідувачка кафедрою управління і фінансово-економічної безпеки

(підпис) (Ольга ПОПОВА)
(прізвище та ініціали)
“ ____ ” _____ 2025 р.

Схвалено науково-методичною комісією 07 Управління та адміністрування
(шифр, назва)

Протокол № ____ від “ ____ ” _____ 2025 р.

“ ____ ” _____ 20__ р. Голова _____ (_____)
(підпис) (прізвище та ініціали)

1. Загальна інформація

Рівень освіти	Перший (бакалаврський)	
Спеціальність	071 Облік і оподаткування	072 Фінанси, банківська справа та страхування
Форма навчання	денна	
Статус	обов'язкова	
Обсяг в кредитах ЄКТС	6	7
Обсяг в годинах за навчальним планом, разом: в тому числі:	180 годин	210 годин
лекції:	32 години	48 годин
практичні заняття:	32 години	32 години
лабораторні заняття:	-	-
семінари:	-	-
самостійна робота:	116 годин	130 годин
Форма підсумкового контролю	Екзамен	Екзамен диф залік (курсова робота)
Дисципліну викладають	Викладач: Антоненко Валентина Миколаївна https://donntu.edu.ua/fem/ufeb valentyna.antonenko@donntu.edu.ua	

Передумови для вивчення дисципліни:

перелік дисциплін, які мають бути вивчені раніше:

Економічна теорія, Фінанси, Гроші та кредит, Економіка підприємства, Фінанси суб'єктів господарювання та домогосподарств, Звітність підприємств, Фінансова звітність, Аналіз господарської діяльності.

2. Мета вивчення навчальної дисципліни

Метою навчальної дисципліни є теоретичне та практичне опанування студентами основних елементів фінансової аналітичної роботи та обґрунтування подальших управлінських рішень у сфері фінансів.

3. Очікувані результати навчання

Формуються у відповідності до поставленої мети навчальної дисципліни як фахові компетентності:

- здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
- здатність використовувати теоретичний і методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної статистичної, правової та інших наук для розв'язання аналітичних завдань у сфері фінансів;
- здатність складати і аналізувати фінансову звітність за різними напрямками фінансової діяльності;
- здатність дискутувати, аргументувати свої думки та переконання, правильно оцінювати, вибирати та аналізувати інформацію з різних джерел, робити правильні та обґрунтовані висновки;
- здатність формувати та реалізовувати ділові комунікації в сфері фінансової аналітики;
- здатність обґрунтовувати та приймати професійні рішення в сфері фінансової аналітики та брати відповідальність за них;
- здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку у сфері фінансів та фінансового аналізу зокрема.

4. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання є:

- екзамен;
- практичні заняття;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- виступи на наукових заходах (семінарах та конференціях);
- інші види індивідуальних та групових завдань.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті як перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи, так і оцінювання виконання відповідних робіт. Форма проведення поточного контролю під час навчальних занять і система оцінювання рівня знань студентів визначаються відповідно до розподілу балів за темами навчальної дисципліни.

Підсумковий контроль проводиться як семестровий при проведенні іспиту з навчальної дисципліни.

5. Критерії оцінювання результатів навчання

Критерії оцінювання формують порядок оцінювання під час поточного контролю (за результатами практичних занять та виконання індивідуальних або групових завдань) та підсумкового контролю.

Поточний контроль (в чисельнику – максимальний бал при правильному і своєчасному виконанні завдання; в знаменнику – мінімальний бал при правильному, але несвоечасному виконанні завдання)														Максимальний / мінімальний бал за результатами:		
Пр. 1	Пр. 2	Пр. 3	Пр. 4	Пр. 5	...	Пр. 8	Пр. 9	Пр. 10	...	Пр. 14	Пр. 15	Пр. 16	індив. завд.	поточного контролю	іспиту	всього
072 Фінанси, банківська справа та страхування																
2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	-	40	60	100
1	1,5	1	1	1	1	1	1	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	-	20	40	60
071 Облік і оподаткування																
2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	8	40	60	100
1	1	0,5	0,5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	20	40	60

Для оцінювання курсових робіт застосовується наступна шкала:

Пояснювальна записка	Графічна частина	Захист роботи	Максимальний бал
до 20	до 20	до 60	100

Результати підсумкового контролю оцінюються за 100-бальною шкалою та чотирибальною («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Відповідність між шкалами встановлюється наступним чином:

Оцінка	
За 100-бальною шкалою	Для екзамену / курсової роботи
90-100	відмінно
74-89	добре
60-73	задовільно
0-59	незадовільно

6. Програма навчальної дисципліни

6.1. Основні теми дисципліни

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.

Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу.

Тема 3. Аналіз майнового стану підприємства.

Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства.

Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.

Тема 6. Аналіз грошових потоків.
Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.
Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємств.
Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства.
Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.
Тема 12. Аналіз інвестиційної активності та фінансових ризиків підприємства.
Тема 13. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства.

6.2. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.	2
2	Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу. Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу.	1 1
3	Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу. Тема 3. Аналіз майнового стану підприємства.	1 1
4	Тема 3. Аналіз майнового стану підприємства. Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства.	1 1
5	Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства.	2
6	Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.	2
7	Тема 6. Аналіз грошових потоків.	2
8	Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.	2
9	Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.	1 1
10	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.	2
11	Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємств.	2
12	Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства.	2
13	Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства. Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.	1 1
14	Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.	2
15	Тема 12. Аналіз інвестиційної активності та фінансових ризиків підприємства.	2
16	Тема 13. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства.	2
Усього годин		32

6.3. Теми лабораторних занять

Лабораторні заняття не передбачені навчальним планом.

6.4. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		спеціальність	
		071	072
1	Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.	5	6
2	Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу.	5	8
3	Тема 3. Аналіз майнового стану підприємства.	6	6
4	Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства.	8	9
5	Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.	8	9
6	Тема 6. Аналіз грошових потоків.	10	10
7	Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.	10	10
8	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.	10	10
9	Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємств.	8	8

10	Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства.	10	10
11	Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.	10	10
12	Тема 12. Аналіз інвестиційної активності та фінансових ризиків підприємства.	5	6
13	Тема 13. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства.	5	6
14	Курсова робота	30	
15	Розрахункова робота		8
Усього годин		130	116

6.5. Індивідуальні та/або групові завдання

Основна мета виконання студентами індивідуальних робіт – закріпити знання, отримані ними під час лекційних занять, поглиблено дослідити окремі тематичні питання навчальної дисципліни.

До індивідуальних завдань відносяться: підготовка доповідей, підготовка тез до виступу на конференціях, участь в конкурсах наукових робіт тощо.

Тематика курсових робіт:

1. Історія становлення і розвитку фінансового аналізу як науки та його застосування в Україні.
2. Фінансовий стан підприємства: визначення, оціночні показники та основні напрямки покращення.
3. Методи фінансового аналізу, їх змістовна характеристика та можливості застосування в практиці фінансового менеджменту вітчизняних підприємств.
4. Класифікація, переваги та недоліки методів фінансового аналізу.
5. Суб'єкти фінансового аналізу, диференціація цілей, напрямків та методів аналізу залежно від груп дослідників.
6. Дослідження і напрямки удосконалення методики аналізу необоротних активів підприємства.
7. Методичні підходи до аналізу використання обігових коштів підприємства.
8. Напрямки аналізу використання основних засобів підприємства та заходів по фінансуванню їх відтворення.
9. Аналіз джерел формування та напрямків використання фінансових ресурсів суб'єкта господарювання.
10. Аналіз стану поточних активів підприємства та дослідження шляхів підвищення ефективності їх використання.
11. Ліквідність та платоспроможність підприємства: поняття, сутність та методи їх аналізу.
12. Дослідження фінансових результатів господарської діяльності підприємства та розробка заходів по їх поліпшенню.
13. Фінансова стійкість: сутність, визначення типу та шляхи забезпечення.
14. Аналіз кредитоспроможності підприємства і ліквідності його балансу та розробка заходів їх поліпшення.
15. Методичний інструментарій аналізу руху грошових коштів, сфера застосування, переваги та недоліки існуючих методів.
16. Оцінка якості управління грошовими потоками.
17. Напрямки покращення управління грошовими потоками на підприємствах.
18. Власний капітал підприємства та його аналіз: функції, структура та динаміка, джерела поповнення та ефективність використання.
19. Стабілізація фінансового стану: шляхи, можливості та методи.
20. Діагностика й оцінка ознак кризового фінансового стану підприємства та рекомендації щодо виходу з нього.
21. Оцінка ймовірності банкрутства суб'єкта господарювання та розробка пропозицій з його подолання.
22. Визначення внутрішніх та зовнішніх фінансових джерел санації суб'єкта господарювання та їх ефективність.

23. Рейтингова оцінка фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.
24. Удосконалення методики фінансового аналізу та забезпечення дієвості контролю фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.
25. Перспективний фінансовий аналіз: підходи і методи планування і прогнозування фінансових показників.

Індивідуальне завдання (розрахункова робота) виконується за актуальними (за останні 2-4 звітні періоди) даними Clarity Project (розділ Фінанси), де студент самостійно обирає базове підприємство, або за актуальними даними іншого підприємства. Змістовно розрахункова робота передбачає виконання фінансової експрес-діагностики підприємства, формулювання аналітичних висновків та обґрунтування напрямків подальшого поглибленого аналізу.

7. Література

7.1 Основна

1. Конституція України. Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року. К.: Феміда, 1996 р. 64 с.
2. Господарський кодекс України // Відомості ВРУ. 2003 р. № 18.
3. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні // Відомості ВРУ, 1999 р., № 40.
4. Гайбура Ю.А. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Ю.А. Гайбура. – Кам'янець-Подільський : ПДАТУ, 2021. – 176 с.
5. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» спеціалізацією «Облік і аудит» / Магопець О.А., Шалімова Н.С., Черновол О.М. Фінансовий аналіз: видання 2-ге виправлене і доповнене. – Кропивницький: ЦНТУ. 2022. – 230 с.
6. Приймак С.В. Фінансовий аналіз. Практикум : [навчальний посібник]. – Львів, 2021. – 264 с.
7. Дропа Я.Б. Фінансовий аналіз : навч. посібник / Я.Б. Дропа.– Електрон. вид. – Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2023. – 238 с.
8. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник для практичних занять і самостійної роботи (для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання ступеня вищої освіти Бакалавр освітньо-професійної програми Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування). Полтава: ПДАУ, 2021. – 99 с.
9. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз : навч. посібник / Ю.М. Тютюнник. Частина I. – Полтава : РВВ ПДАА, 2014. – 358 с.
10. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз : навч. посібник / Ю.М. Тютюнник, Л.О. Дорогань-Писаренко, С.В. Тютюнник. – Полтава : Видавництво ПП “Астроя”, 2020. – 434 с.
11. Фінансовий аналіз : Навч. посібник / Р.Б. Сокольська, В.Д. Зелікман, Т.В. Акімова та ін. – Х. : Видавництво Іванченка І.С. – 2024. – 151 с.

7.2. Методична

1. Методичні рекомендації до виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів всіх форм навчання галузі знань 07 Управління та адміністрування / Уклад. : В.М. Антоненко, Л.Л. Катранжи. – Покровськ : ДонНТУ, 2019. – 56 с.
2. Методичні рекомендації до проведення практичних занять з дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів всіх форм навчання галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальностей: 071 Облік і оподаткування, 072 Фінанси, банківська справа і страхування / уклад. Л.Л. Катранжи. – Покровськ : ДонНТУ, 2019. – 31 с.

8. Інформаційні ресурси

1. Український фінансовий портал – Режим доступу: <https://finance.ua/>
2. МінФін. Український портал про фінанси і інвестиції – Режим доступу: <https://minfin.com.ua/>
3. Mind. Незалежний журнал бізнес-портал – Режим доступу: <https://mind.ua/>

4. Financial Action Task Force on Money Laundering (FATF). – Режим доступу:
<https://www.fatf-gafi.org/>
5. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку – Режим доступу:
<https://interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131>
6. Офіційний сайт Міжнародної асоціації розвитку – Режим доступу:
<https://ida.worldbank.org/about/what-is-ida>
7. Офіційний сайт Світового банку – Режим доступу: <http://www.worldbank.org>
8. Офіційний сайт Національної бібліотеки ім. В.І. Вернадського – Режим доступу:
<http://www.nbuv.gov.ua>
9. Офіційний сайт Національного банку України – Режим доступу: <http://www.bank.gov.ua>
10. Наукова періодика України – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/portal/>
11. Офіційний сайт наукової електронної бібліотеки періодичних видань НАН України –
Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/>
11. Офіційний сайт Державного комітету статистики України – Режим доступу:
<http://www.ukrstat.gov.ua>
12. Clarity Project – Режим доступу:
<https://clarity-project.info/edr/31316718/yearly-finances>
13. Фінансова звітність та її аналіз на практиці – Режим доступу:
<https://www.youtube.com/watch?v=Atn2tmu9E-s>